

聯絡人：

李國傑
高級經理
電話: +852 2852 1243
傳真: +852 2541 3726
電子郵件: wilflee@deloitte.com.hk

陳姿樺
助理公關經理
電話: +852 2852 1679
傳真: +852 2541 3726
電子郵件: bonchan@deloitte.com.hk

德勤調查顯示中國上市公司內控體系持續進步 但上市企業應早作準備方能趕上報告披露時間

中國北京，7月27日—商業諮詢機構德勤最近發佈的《2010年中國上市公司內部控制調查》發現，過去三年，中國上市企業在內部控制體系的執行和評價等方面均持續進步。在開始研讀2010年4月26日五部委¹聯合下發的《企業內部控制配套指引》（“配套指引”）的同時，上市企業仍面臨相關專業人才不足、缺乏內控相關的資訊系統等挑戰。面對緊迫的內部控制報告披露時間，企業應早作準備，才能趕上規定的披露時間。

自2007起，德勤每年都進行與中國企業內部控制發展狀況有關的調查。今年的調查訪問了215間中國上市企業，針對研究上市企業對《企業內部控制配套指引》的理解和解讀、內部控制的實施現狀和為滿足監管要求而對內部控制採取的改進措施這三方面的情況。

按照監管當局制定的實施時間表，境內外同時上市的公司需於2011年1月1日起率先實施配套指引，而實施範圍會於2012年1月1日起擴大至在上海證券交易所和深圳證券交易所主板上市的公司。

德勤中國企業風險管理服務全國主管合夥人劉偉傑先生表示：「過去三年，我們見證了中國上市企業內控體系的發展和進步，從大部分企業無法滿足監管機構的要求，缺乏完善的相關體系，轉變為積極回應監管機構的內控要求，建立初步相關體系，到現在加倍重視內控和風險管理，不斷深化對兩者的認識。我們對此深感欣慰。」

根據調查報告，受訪企業普遍認為內控配套指引為其帶來積極正面的影響，包括有助其防範風險和改善日常營運管理中控制不足之處(88%)、規範公司內控評估和審計工作實施的程式、方式和方法(79%)，以及有助其達到監管要求(67%)。

德勤中國企業風險管理服務合夥人謝安先生指出：「我們也注意到部份企業認為實施配套指引反而會增加員工的工作量，繼而提高成本。37%的企業認為配套指引可助其監控並

¹ 五部委分別為財政部、證監會、審計署、銀監會和保監會。

降低成本和費用，較去年的調查結果(不足 30%)有所提升。我們認為，上市公司應藉此機會全面提升風險管理和內部控制水平，不斷深化內部控制建設，將內控融入企業經營的各個環節中，包括日常工作和企業文化，並以相關的考核和激勵措施配合，從而切實防範風險，提高經營效率。」

調查報告指出，在指引有明確披露的要求下，企業都會立刻或計劃披露內部制自我價報告和由會計師事務所出具的內部控制審計意見。這些企業包括以前年度已披露的企業，總共佔(58%)。另有24%會陸續分別於2010年12月31日、2011年12月31日和2012年12月31日進行披露。而對於指引中並沒有被要求明確披露的企業，7%指出仍計劃於下一審計年度披露，只有11%表示暫無計劃披露。

調查結果顯示，大部分企業均積極回應監管要求，開展相關工作，並確定內部控制工作的重點，包括自行組織專題培訓會解讀內部控制指引(53%)；加強內報控制評價工作方面的考核和報告機制(45%)；結合內部管控制部門與外聘專家成立聯合工作小組(34%)；以及聘請專業機構舉辦內部控制培訓專題講座(32%)。

謝安先生表示：「雖然企業採取多方面措施執行披露的要求，但大部份(70%)企業仍認為配套指引中規定的報告披露時間十分緊迫，這是由於一般而言，企業建立健全內部控制必須符合全面性和重要性原則，並且對內部控制自我評價過程中所發現的內部制缺陷，需要一定的時間調整更改。我們建議企業應早作準備，確定建設內部控制體系的時間表，並成立內控體系建設的專責團隊，於有必要時尋求專業機構的協助，才能趕上規定的披露時間，並將內控實施成本轉化為企業的實際效益。」

然而，當評估建設內部控制體系的挑戰時，大多數企業認為內控專業人才不足(68%)是最普遍的問題。其次為缺乏與內部控制相關的資訊系統(46%)和內部控制制度不健全或設計存在缺陷(43%)。大多數企業更認為風險識別與評估尚待加強(71%)、內控環境的建設存在不足(61%)，或未能持續監控(57%)乃其內控的弱點。

劉偉傑先生繼續說：「企業經歷金融危機後，風險管理意識都不斷加強，但是由於潛在的配套軟、硬件不夠完善，未能於短期內就上述方面作出明顯提升，因此，我們建議企業通過專業服務機構的培訓和現場指導等幫助，進行知識轉移。此外，很多企業都意識到完善的內部控制並非一朝一夕的事，持續監控方為最重要，因而都訂下了各項提升內控建設水平的措施於未來三年內執行，包括制定切實有效的控制措施(64%)、制定風險管理策略，識別關鍵風險重點並予以量化(61%)，以及將風險評估與控制評估在階段測試中相結合(49%)。」

關於德勤

德勤為各行各業的上市及非上市客戶提供審計、稅務、企業管理諮詢及財務諮詢服務。德勤成員所網路遍及全球 140 個國家，憑藉其世界一流的專業服務能力及對本地市場淵博的知識，協助客戶在全球各地取得商業成功。德勤約 169,000 名專業人士致力於追求卓越，樹立典範。

德勤的專業人士融合在以恪守誠信、卓越服務、同心協力和融貫東西為本的德勤企業文化中。德勤團隊崇尚持續學習、願意迎接挑戰以及注重專業發展。德勤專業人士積極推動企業社責任，建立公眾的信任，為所在的社群帶來積極的影響。

Deloitte (德勤) 泛指根據瑞士法律組成的社團性質的組織 Deloitte Touche Tohmatsu (德勤全球)，以及其一家或多家成員所/公司。每一個成員所/公司均為具有獨立法律地位的法律實體。請參閱 www.deloitte.com/cn/about 中有關德勤全球及其成員所法律結構的詳細描述。

德勤中國通過其眾多的法律實體為客戶提供專業服務，此等法律實體均是 Deloitte Touche Tohmatsu 德勤全球(瑞士會員性社團組織)的成員。

德勤是中國大陸及港澳地區居領導地位的專業服務機構之一，共擁有逾 8,000 名員工分佈於 14 個辦事處，包括北京、重慶、大連、廣州、杭州、香港、澳門、南京、上海、深圳、蘇州、天津、武漢和廈門。

早在 1917 年，德勤于上海成立了辦事處。我們以全球網路為支援，為國內企業、跨國公司以及高成長的企業提供全面的審計、稅務、企業管理諮詢和財務諮詢服務。

德勤中國擁有豐富的經驗，並一直為中國會計準則、稅制以及本土專業會計師的發展作出重大的貢獻。在香港，德勤更為大約三分之一在香港聯合交易所上市的公司提供服務。

-- 完 --